

Newsletter Podatkowy



NEWSLETTER | Wydanie # 8 - Październik 2010

Szanowni Państwo,

W najnowszym numerze naszego comiesięcznego Newslettera Podatkowego informujemy o nowelizacji ustawy o podatku akcyzowym. Nowe przepisy wejdą w życie od 1 stycznia 2011 roku.

Zwracamy także uwagę firm, które rozważają pozyskanie kapitału poprzez wejście na giełdę na to, iż być może zmieni się niekorzystne orzecznictwo sądów administracyjnych kwestionujących traktowanie wydatków związanych z wejściem na giełdę jako kosztów nie stanowiących kosztu uzyskania przychodu. Ostatecznie ma o tym przesądzić NSA w poszerzonym składzie siedmiu sędziów.

Zaostrza się także podejście organów podatków do kwestii opodatkowania różnego rodzaju benefitów dla pracowników. Jest to zapewne konsekwencją niekorzystnej uchwały NSA w sprawie opodatkowania abonamentów medycznych. W jednej z ostatnio wydanych interpretacji, organy zajęły stanowisko w zakresie opodatkowania udziału w imprezach integracyjnych. Szczegóły znajdą Państwo w dalszej części tekstu.

Zapraszam do lektury.

Krystyna Szydłowska

WSTĘP

W NUMERZE

- ➔ **Nowelizacja ustawy o podatku akcyzowym** str.2
- ➔ **CIT - Nadzieja dla podatników w związku z wydatkami na emisję akcji?** str.4
- ➔ **VAT - Nowa dyrektywa w sprawie faktur wysyłanych drogą elektroniczną** str.5
- ➔ **VAT - Cesja wierzytelności - najnowsze orzecznictwo** str.5
- ➔ **PIT- Obok pakietów medycznych również imprezy integracyjne stanowią przychód dla pracownika** str.6
- ➔ **PIT - Ulga rodzinna powinna premiować trzecie dziecko oraz następne** str.7

Nowelizacja ustawy o podatku akcyzowym

W dniu 1 września 2010 roku weszła w życie obszerna nowelizacja ustawy o podatku akcyzowym. Zdecydowana większość przepisów obowiązuje już od 1 września br.

Co ważne wyjątek stanowią przepisy regulujące przemieszczanie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy – nowe regulacje (tzw. e-AD) - będą stosowane od 1 stycznia 2011 roku, a w przypadku przemieszczeń w procedurze zawieszenia poboru akcyzy dokonywanych wyłącznie na terytorium kraju ich stosowanie będzie fakultatywne w roku 2011 i obligatoryjne od 1 stycznia 2012 roku.

Najistotniejsze w naszej ocenie zmiany dotyczą następujących kwestii:

- 1) elektroniczny system kontroli przemieszczeń wyrobów akcyzowych (EMCS)
- 2) nowa instytucja zarejestrowanego wysyłającego
- 3) nowe zasady korzystania z cudzych składów podatkowych
- 4) nowe zasady składania oświadczeń przy zakupie olejów opałowych
- 5) nowe zwolnienia z akcyzy

Elektroniczny system przemieszczania wyrobów akcyzowych

Nowelizacja ustawy akcyzowej dotyczy przede wszystkim wprowadzenia elektronicznego systemu do obsługi i kontroli przemieszczeń wyrobów akcyzowych (EMCS). Wyeliminowane będą papierowe dokumenty, które dotychczas musiały obowiązkowo towarzyszyć przemieszczeniom wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Od stycznia 2011 r. system elektroniczny powinien być stosowany do przemieszczeń wewnątrzunijnych. Pozostało zatem niewiele czasu na dostosowanie systemów informatycznych do obrotu elektronicznego. Wprowadzenie nowego systemu spowodowało również konieczność zdefiniowania nowych pojęć dla potrzeb akcyzy (np.: zarejestrowany odbiorca – w miejsce dotychczasowego zarejestrowanego / niezarejestrowanego handlowca).

Nowa instytucja zarejestrowanego wysyłającego

Od 1 września 2010 r. w znaczący sposób zmieniają się zasady dokonywania importu wyrobów akcyzowych z poza Unii Europejskiej. Zmiana ta będzie mieć najważniejsze znaczenie dla importerów wyrobów akcyzowych (np.: gazu LPG). Wprowadzona zostanie zupełnie nowa instytucja tzw. "zarejestrowanego wysyłającego", który będzie podmiotem obejmującym wyroby w pieczę na granicy UE, a następnie wysyłającym te wyroby bez zapłaty akcyzy do składów podatkowych znajdujących się w Polsce lub innych krajach Unii Europejskiej.

Stare zasady importu do Polski będą mogły być stosowane do końca 2010 r., zatem już dzisiaj podmioty zajmujące się importem np.: ze wschodu powinny podjąć decyzję, w jaki sposób będą prowadzić działalność po tej dacie.

Możliwości jest kilka. Po pierwsze, importer może sam uzyskać status "zarejestrowanego wysyłającego". Konieczne będzie uzyskanie specjalnego zezwolenia w tym zakresie. W tej sytuacji wyrób akcyzowy będzie z granicy przemieszczany do składu podatkowego w kraju w imieniu importera. Opcja ta jest najbardziej zasadna w przypadku podmiotów, które dziś mają własny skład podatkowy, do którego wprowadzają gaz z granicy.

Alternatywnie, mogą pojawić się tzw. "usługowi zarejestrowani wysyłający" (np. agencje celne), które usługowo będą zajmować się wysyłką wyrobów akcyzowych z granicy do składów podatkowych w kraju. Importerzy będą mogli, zamiast samemu uzyskiwać status zarejestrowanego wysyłającego, korzystać z usług takich podmiotów. Dotyczyć to może również sytuacji, gdy importer sam nie posiada składu podatkowego i dziś korzysta z usług obcych, najczęściej przygranicznych, składów podatkowych, do których wprowadzane są importowane wyroby.

Wówczas obecny "usługowy skład podatkowy" stanie się "usługowym zarejestrowanym wysyłającym". W ten sposób importer sam nie będzie musiał uzyskiwać zezwolenia na działalność w tym charakterze.

Składowanie wyrobów w cudzych składach podatkowych

Nowelizacja zmienia sytuację podmiotów, które przechowują swoje wyroby w cudzych składach podatkowych. Zwykle takie podmioty wyprowadzają wyroby z cudzych składów z akcyzą zapłaconą i dokonują zapłaty akcyzy 25 dni od wydania wyrobów ze składu podatkowego. Taki schemat działania jest częsty w branży paliwowej. Ustawodawca, aby zabezpieczyć interesy Skarbu Państwa obłożył podmioty wydające wyroby z cudzych składów z zapłaconą akcyzą obowiązkiem złożenia dodatkowego zabezpieczenia akcyzowego na 25 dni od wydania wyrobów do zapłaty akcyzy. Nowa regulacja powoduje, że wszyscy wyprowadzający wyroby z cudzych składów z akcyzą zapłaconą muszą w ciągu 3 miesięcy uzyskać dodatkowe zabezpieczenie. Prowadzący usługowe składy podatkowe powinni sprawdzić czy wszyscy ich usługobiorcy takie zabezpieczenie uzyskali.

Oświadczenia o przeznaczeniu sprzedaży olejów opałowych

Od 1 września, na oświadczeniach, jakie muszą od swoich kontrahentów zbierać sprzedawcy olejów opałowych będzie trzeba umieszczać więcej danych odbiorcy, przede wszystkim chodzi tu o NIP. Ustawodawca zdecydował się także częściowo wyjść na przeciw postulatów sprzedawców olejów opałowych i uprościć nieco system zbierania oświadczeń. W przypadku sprzedaży olejów na rzecz organów administracji publicznej, wojska, szkół i szpitali nie będzie trzeba każdorazowo uzyskiwać oświadczenia o przeznaczeniu wyrobu. Oświadczenie takie będzie mogło, pod pewnymi warunkami, być jednorazowo zamieszczone w umowie.

Zasady zwolnień dla alkoholu skażonego

Producenci chemii gospodarczej, zużywający alkohol skażony środkami skażającymi określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów będą musieli rozliczać ilości zużytego alkoholu. Jeżeli będą zużywać alkohol skażony w ilościach przekraczających normy wydane im przez naczelnika urzędu celnego, od zużycia ponadnormatywnego będą musieli zapłacić akcyzę.

Nowe zwolnienia z akcyzy

Bardzo ważna zmiana dotyczy rozszerzenia zakresu zwolnienia z akcyzy wyrobów energetycznych zużytych do produkcji energii elektrycznej. Dotychczasowe zwolnienie dotyczyło jedynie wyrobów energetycznych zużytych do produkcji energii w elektrowniach (niektóre oleje opałowe korzystały ze zwolnienia przy produkcji w elektrociepłowniach). Obecnie zwolnienie rozciągnięto na wszystkie przypadki produkcji energii elektrycznej (elektrociepłownie, różnego rodzaju generatory niebędące częścią elektrowni lub elektrociepłowni).

Pozostałe zmiany dotyczą nowych warunków zwolnień paliw lotniczych i żeglugowych oraz, co ciekawe, dodano również zwolnienie określone w dyrektywie energetycznej UE jako fakultatywne – a dotyczące zwolnienia paliw silnikowych wykorzystywanych do wytwarzania, badania, rozwoju i konserwacji statków powietrznych i statków wodnych. Tego typu zmiany należy ocenić pozytywnie ze względu na poprawę konkurencyjności polskich przedsiębiorców na rynku UE.

CIT - Nadzieja dla podatników w związku z wydatkami na emisję akcji?

Kwestie wydatków związanych z podatkowymi skutkami wejścia na giełdę nadal budzą wątpliwości.

Zgodnie z art. 12 ust. 4 pkt 4 ustawy o CIT do przychodów nie zalicza się przychodów otrzymanych na utworzenie lub powiększenie kapitału zakładowego. Wśród wydatków związanych z wejściem na giełdę najczęściej wymienia się koszty sporządzenia prospektu emisyjnego, koszty obsługi prawnej, opłaty notarialne, podatek od czynności cywilnoprawnych. Ministerstwo Finansów stoi na stanowisku, iż wydatki te, jako związane z przychodem niepodlegającym opodatkowaniu (podwyższenie kapitału zakładowego), nie mogą być uznane za koszty uzyskania przychodów. Ku takiej interpretacji skłaniają się również izby skarbowe.

Powyższe podejście organów podatkowych budzi wątpliwości nie tylko wśród podatników. Wojewódzkie Sądy Administracyjne, co do zasady, zgadzają się z podatnikami, uznając, iż wydatki na emisję akcji stanowią koszty uzyskania przychodów. WSA w Poznaniu podkreślił, iż wydatki związane z podwyższeniem kapitału zakładowego wpływają na rozwój działalności gospodarczej spółki. Za przychody związane w wymienionych wydatkami sąd uznał przychody uzyskane z działalności finansowanej kapitałem zakładowym (I SA/Po 309/09).

Jak wspominaliśmy w alercie nr 6/2010 NSA konsekwentnie prezentował stanowisko, iż wydatki na emisję akcji nie stanowią kosztu uzyskania przychodów. Jednakże utrwalony kierunek linii orzecniczej został ostatnio poddany w wątpliwość, bowiem NSA przekazał sprawę do rozstrzygnięcia przez skład poszerzony siedmiu sędziów NSA (II FSK 577/09).

Konsekwencją nieuznawania wydatków dotyczących wejścia na giełdę jako kosztów podatkowych jest brak możliwości odliczenia podatku VAT naliczonego od poniesionych w tym celu wydatków.

Organy podatkowe twierdzą, iż możliwość ta uzależniona jest od kwalifikacji poniesionych wydatków jako kosztów uzyskania przychodów. Jeśli dla celów podatkowych przychodu nie stanowi przychód otrzymany na powiększenie kapitału zakładowego, to nie można traktować jako kosztów podatkowych wydatków związanych z podwyższeniem kapitału. Orzeczenia sądów administracyjnych coraz częściej odrzucają taki pogląd. NSA w wyroku z 19 sierpnia 2010 r. podkreślił, że odmowa prawa do odliczenia VAT naliczonego w związku z wydatkami na emisję akcji narusza zasady prawa wspólnotowego, w tym proporcjonalności oraz neutralności (I FSK 1287/09). Również orzecznictwo ETS podkreśla, iż wydatki związane z podwyższeniem kapitału są w bezpośrednim i ścisłym związku z działalnością gospodarczą, dlatego przysługuje od nich prawo do odliczenia VAT naliczonego.

Wątpliwości NSA w kwestii uznania kosztów związanych z emisją akcji jako kosztów podatkowych oraz możliwości skorzystania z prawa do odliczenia przy poniesieniu powyższych wydatków ożywiły nadzieje podatników na spodziewane korzystne dla nich rozwiązanie w uchwale siedmiu sędziów NSA, mogące mieć rewolucyjny wpływ na dotychczasowy kierunek linii orzeczniczej.

VAT - Nowa dyrektywa w sprawie faktur wysyłanych drogą elektroniczną

Dnia 20 sierpnia 2010 r. weszła w życie dyrektywa Rady 2010/45/UE z dnia 13 lipca 2010 r. zmieniająca przepisy w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do przepisów dotyczących fakturowania.

Celem dyrektywy jest uproszczenie, modernizacja i harmonizacja przepisów dotyczących faktur. Na podstawie zmian dokonanych dyrektywą będzie możliwe wysyłanie faktur drogą elektroniczną w dowolnym formacie bez spełnienia rygorystycznych warunków dotyczących elektronicznego podpisu. Dyrektywa zezwala na stosowanie dowolnej technologii, która zapewni autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność faktury. Na podstawie zmian dokonanych dyrektywą Polska będzie musiała umożliwić podatnikom stosowanie dowolnych technik fakturowania elektronicznego. Państwa członkowskie, w tym Polska obowiązane są do wdrożenia przepisów dyrektywy do końca 2012 r. Zatem po implementacji przepisów dyrektywy wysyłanie faktur e-mailem, pod warunkiem że faktura jest czytelna, autentyczna i nie można zmieniać jej treści, będzie dopuszczalne i nie będzie mogło być kwestionowane.

VAT - Cesja wierzytelności - najnowsze orzecznictwo

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku z dnia 18 sierpnia 2010 r. (I SA/Po 282/10) orzekł, iż nabycie wierzytelności przez cesję powinno być traktowane jako usługa ściągania długów przez nabywającego wierzytelność.

Oznacza to, iż nie podlega ono zwolnieniu z VAT przewidzianemu dla usług pośrednictwa finansowego i powinno zostać opodatkowane 22% stawką VAT. Jako podstawę opodatkowania WSA wskazuje tzw. dyskonto, tj. różnicę między wartością nominalną nabywanej wierzytelności, a niższą od niej ceną nabycia. Podobne stanowisko obejmowały już wielokrotnie organy podatkowe, m.in. Interpretacja Izby Skarbowej w Poznaniu z 6 kwietnia 2010 r. (ILPP1/443-286/09-2/BD).

Jednakże w orzecznictwie sądów administracyjnych reprezentowany jest również inny pogląd – zgodnie z którym nabycie wierzytelności, bez żadnych warunków, na zasadzie cesji, nie powinno być opodatkowane VAT lub też powinno być od niego zwolnione jako usługa pośrednictwa finansowego.

W związku z powstałymi rozbieżnościami, sprawa została przez NSA w maju skierowana do rozpoznania w składzie siedmiu sędziów. Orzeczenie NSA, które zostanie wydane, powinno rozwiązać wątpliwości podatników nabywających wierzytelność.

PIT- Obok pakietów medycznych również imprezy integracyjne stanowią przychód dla pracownika

W ślad za uchwałą NSA dotyczącą abonamentów medycznych organy podatkowe prezentują coraz bardziej profiskalne stanowisko dotyczące uzyskiwanych przez pracowników nieodpłatnych świadczeń.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o PIT do przychodów zalicza się m.in. otrzymane lub pozostawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń. Za przychody ze stosunku pracy stosownie do art. 12 ust. 1 ustawy o PIT uważa się także świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

Organy podatkowe w wydanych ostatnio interpretacjach prezentują stanowisko, iż powyższa definicja przychodów swoim zakresem obejmuje również udział pracownika w imprezie integracyjnej, nawet w przypadku gdy miała ona charakter otwarty i nie wymagała zadeklarowania udziału. W ocenie fiskusa, który wywodzi swoje stanowisko powołując się na uchwałę 7 sędziów NSA z dnia 24 maja 2010 r. (sygn. akt II FPS 1/10) nieodpłatnym świadczeniem uzyskiwanym przez pracowników jest samo zagwarantowanie możliwości skorzystania z uprawnienia (tu: umożliwienie udziału w imprezie integracyjnej) (vide: interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 8 lipca 2010 r., sygn. IBPBII/1/415-411/10BD). O powstaniu przychodu ze stosunku pracy nie decyduje zatem faktyczny udział w spotkaniu (a jedynie zadeklarowanie obecności), wielkość konsumpcji, czy aktywne uczestnictwo w innych atrakcjach proponowanych pracownikom (vide: interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 17.05.2009 r., sygn. PPB2/415-127/10-2/MK).

Organy podatkowe prezentują stanowisko, że dla celów podatkowych istotna jest sama możliwość skorzystania z oferowanych przez pracodawcę spotkań integracyjnych, bez konieczności analizowania czy i jakie pracownik faktycznie uzyskał z tego tytułu korzyści.

Kolejną wciąż kontrowersyjną kwestią zarówno dla podatników (pracowników), jak i płatników jest kwalifikacja abonamentów medycznych jako przychodu pracownika.

Ministerstwo Finansów nie zgodziło się na wprowadzenie abolicji podatkowej dla podmiotów, które zapewniły swoim pracownikom pakiety medyczne bez odprowadzenia od nich zaliczek na podatek dochodowy, wskazując, iż podatnicy zobowiązani są do uiszczania podatku dochodowego od wszystkich uzyskanych przez nich dochodów podlegających opodatkowaniu, z wyjątkami przewidzianymi w ustawie o PIT. W braku stosownego uzasadnienia dla wprowadzenia abolicji podatkowej odnośnie pakietów medycznych, jedynie spółki które w poprzednich latach uzyskały w tej kwestii korzystne interpretacje indywidualne lub orzeczenie sądu, mogą nie obawiać się konsekwencji jakie niesie jednoznaczne stanowisko organów dotyczące opodatkowania abonamentów (tj. określenie zaległości podatkowej z tego tytułu wraz z naliczeniem odsetek za

zwłokę, konieczność korekt deklaracji płatników, jak również zeznań pracowników dotyczących osiągniętego w danym roku podatkowym przychodu ze stosunku pracy).

PIT - Ulga rodzinna powinna premiować trzecie dziecko oraz następne

Minister Finansów podkreśla, że konstrukcja ulgi rodzinnej powinna mieć na celu zwiększenie dzietności.

Minister Finansów rozważa zwiększenie efektywności polityki prorodzinnej. Taką rolę miałyby spełniać stworzenie jednego systemu łączącego becikowe oraz ulgę rodzinną. Rozwiązanie to pozwoliłoby zaoszczędzić budżetowi ok. 5 mld PLN rocznie.

Premiowanie trzeciego dziecka i następnych oznaczałoby jednak likwidację wsparcia dla osób wychowujących jedno lub dwoje dzieci i będących na skraju ubóstwa. Dodatkowo taka konstrukcja uniemożliwiłaby skorzystanie z ulgi przez wiele rodzin z uwagi na niewielkie dochody.

Zamiast zniesienia ulgi podatkowej dla osób z jednym lub dwojgiem dzieci proponowane jest ograniczenie preferencji, np. poprzez efektywniejsze premiowanie rodzin wielodzietnych.

Wydarzenia

Zapraszamy na śniadania tematyczne i seminaria prowadzone przez ekspertów podatkowych Mazars:

- ➔ **16-17 listopada 2010 r. Hotel le Meridien Bristol w Warszawie**
Bezpieczeństwo Finansowe Firmy

Więcej informacji oraz rejestracja: www.konferencje.pb.pl

- ➔ **24 listopada 2010 r., godz 9.30, Biuro Mazars w Warszawie**
Ceny Transferowe – jak zarządzać ryzykiem?

Więcej informacji oraz rejestracja: Małgorzata Zgoda, m.zgoda@mazars.pl, tel. 22 25 55 200

Informujemy, że treści zawarte w niniejszym biuletynie mają ogólny charakter i nie zastępują szczegółowego doradztwa w indywidualnej sprawie.

Jak zamówić Newsletter Podatkowy?

Newsletter Podatkowy jest bezpłatnym miesięcznikiem dotyczącym zagadnień podatkowych.

W celu subskrypcji, prosimy o wysłanie e-maila na adres: podatki@mazars.pl z podaniem:
Imienia i nazwiska
Stanowiska
Nazwy firmy.

Jeśli nie życzą sobie Państwo otrzymywania takich informacji w przyszłości prosimy odesłać e-mail z tematem „NIE” na adres podatki@mazars.pl

Kontakt:



Krystyna Szydłowska
Dyrektor
k.szydłowska@mazars.pl



Urszula Zarębska
Manager
u.zarebska@mazars.pl

Dział Doradztwa Podatkowego
Mazars w Warszawie
Ul. Piękna 18
00-549 Warszawa
Tel. : +48 22 25 55 200
E-mail : podatki@mazars.pl
www.mazars.pl



Michał Galejczuk
Manager
m.galejczuk@mazars.pl

Dział Doradztwa Podatkowego
Mazars w Krakowie
Ul. Wenecja 3
31-117 Kraków
Tel. : +48 12 43 11 088
E-mail : podatki@mazars.pl
www.mazars.pl